

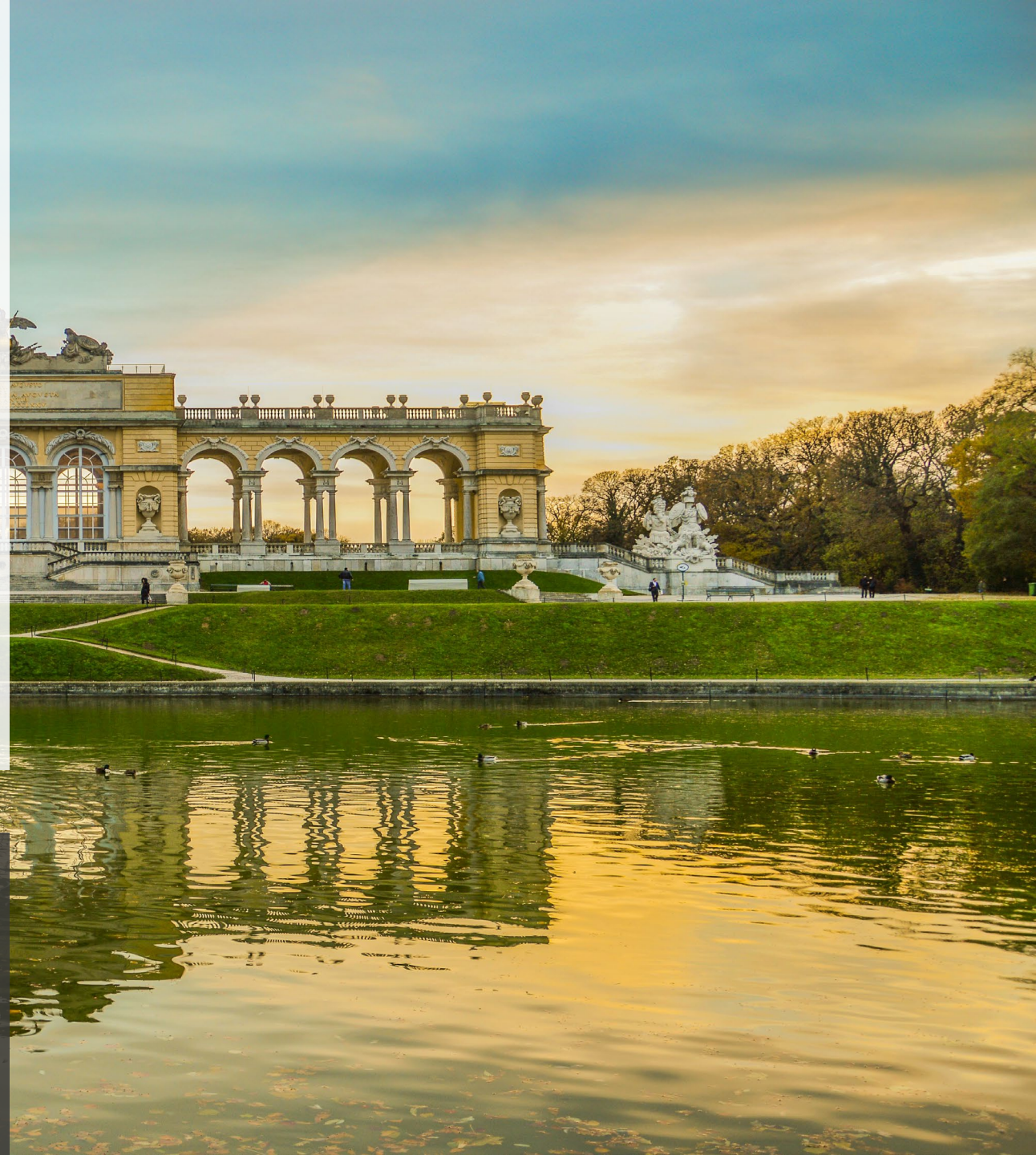
IPSASB

International Public
Sector Accounting
Standards Board®

IPSAS STANDARDI – ZAŠTO JE KONSOLIDACIJA VAŽNA

Ross Smith, programski i tehnički direktor programa
IPSASB-a

Sastanak u okviru programa PULSAR – Beč
11. studenoga/novembar 2025.



Konsolidacija – Kontrola i utjecaj/odgovornost

Utjecaj	Definicija	Računovodstvo
Kontrola (IPSAS 35)	<ul style="list-style-type: none">Izloženost, ili prava, na promjenjive koristi, iSposobnost utjecanja na prirodu ili iznos koristi	Redak po redak – konsolidacija
Zajednička kontrola (IPSAS 37)	Dogovoreno dijeljenje kontrole	Zajednički poduhvat – metoda udjela Zajedničko poslovanje – imovina, obveze, prihodi, rashodi
Značajan utjecaj (IPSAS 36)	Ovlaštenje za sudjelovanje u donošenju odluka o financijskim i poslovnim politikama	Metoda udjela
Bez utjecaja (IPSAS 41)	Ništa od navedenog	Financijski instrumenti

Teško je konsolidirati javni sektor!



- Nije lako procijeniti kontrolu u javnom sektoru
- Potreba za detaljnim računovodstvenim podacima
- IT sustavi mogu pomoći (uključujući jedinstveni kontni plan uz praćenje transakcija i salda među subjektima)
- Potreba za usklađivanjem značajnih računovodstvenih politika u kontroliranim subjektima
- Zahtjev za usklađivanjem rokova izvještavanja (ili različitih datuma zaključivanja)
- Potrebno primijeniti prosudbu!
- Ali nije nemoguće – mnoge zemlje to rade, a koristi su značajne.

Konsolidacija na osnovi IPSAS-a i drugi koncepti

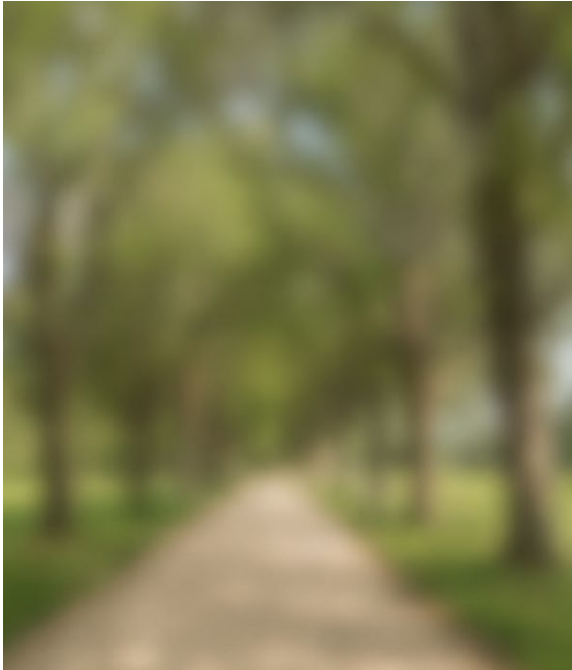
Koncept	Definicija	Cilj podataka	Karakteristika podataka	Opća primjena
Agregiranje	Zbroj različitih izvora podataka	Sažeti prikaz različitih izvora podataka	Interna neovisnost podataka	Nepovezani prihodi, rashodi, imovina i obveze
Konsolidacija	Spajanje različitih izvora podataka i poravnanje internih transakcija	Prikaz različitih izvora podataka u vidu jedinstvenog subjekta	Interna ovisnost podataka	Povezani prihodi, rashodi, imovina i obveze

Međunarodni računovodstveni i statistički okviri

Okvir	Ciljevi okvira	Karakteristika podataka	Cilj podataka	Koncept
Računovodstveni standardi IPSAS	<ul style="list-style-type: none"> • Odgovornost • Donošenje odluka 	Interna ovisnost podataka	Prikazivanje različitih izvora podataka u vidu jedinstvenog subjekta	Konsolidacija
Računovodstveni standardi IFRS	<ul style="list-style-type: none"> • Izgledi za buduće neto priljeve novčanih sredstava • Upravljanje resursima 			
Priručnik statistike državnih financija 2014.	<ul style="list-style-type: none"> • Fiskalna analiza 			
Sustav nacionalnih i regionalnih računa, 2025.	<ul style="list-style-type: none"> • Ekonomska analiza • Donošenje odluka • Donošenje politika 	Interna ovisnost i neovisnost podataka	Prikazivanje različitih izvora podataka u vidu jedinstvenog subjekta, samo prema potrebi	Pravilo: Agregiranje Iznimka: Konsolidacija

Zaključak

- Konsolidacijom se pruža **sveobuhvatna slika** financijskog položaja i financijskog rezultata cijelog javnog sektora kao **jedinstvenog ekonomskog subjekta**



Nekonsolidirano



Konsolidirano



Nekonsolidirano

Konsolidirano

